



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2018 год»

08.05.2019

№ 73-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 01.04.2019 № 883-19/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом и.о. губернатора Пермского края Антипиной О.В. от 29.03.2019 № СЭД-01-69-493.

Актуальность рассмотрения законопроекта обусловлена нормами Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»¹, согласно которым Законодательное Собрание утверждает годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края.

В соответствии с постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 21.02.2019 № 1146 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» годовой отчет об исполнении бюджета представлен в табличных формах, содержащих сопоставление уточненного плана с его фактическим исполнением.

В целях отражения динамики вносимых в течение года изменений в аналитической записке анализ исполнения бюджета за 2018 год произведен в сравнении с:

- показателями первоначально утвержденного бюджета;
- уточненным бюджетом (в соответствии с законами о внесении изменений в бюджет);
- показателями сводной бюджетной росписи.

I. Доходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» доходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объеме 112 365,2 млн. рублей.

В течение года изменения в бюджет вносились шесть раз, при этом доходы краевого бюджета уточнялись пять раз.

¹ Ст.50 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

В результате корректировок первоначально утвержденный план по доходам был увеличен на 7 763,9 млн. рублей, или на 6,9%, и составил **120 129,0 млн. рублей**, что больше фактических поступлений за 2017 год на 3%.

Необходимо отметить, что основные изменения в доходную часть краевого бюджета были внесены по итогам его исполнения за отчетные периоды 2018 года, в том числе за счет:

увеличения налоговых и неналоговых доходов – на 6 323,5 млн. рублей (6,3%);

увеличения безвозмездных поступлений – на 1 440,4 млн. рублей (12,6%).

Кроме того, без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации был увеличен план по безвозмездным поступлениям на 4 232,4 млн. рублей.

Согласно статье 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, имеющие целевое назначение (в случае получения уведомления об их предоставлении), фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно в целях предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете.

Уточненный план без внесения изменений в закон о бюджете увеличен по следующим видам безвозмездных поступлений:

- по субсидиям – на 1 258,7 млн. рублей, из них:
 - на софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций – на 181,1 млн. рублей;
 - на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – на 447,9 млн. рублей;
 - на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – на 47,9 млн. рублей;
 - на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования – на 82,5 млн. рублей;
 - на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров – на 83,1 млн. рублей;

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – на 58,7 млн. рублей, и др.;

- по субвенциям – на 718,4 млн. рублей, из них:

- на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка - на 371,8 млн. рублей;

- на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов - на 625,3 млн. рублей, и др.;

- по иным межбюджетным трансфертам – на 2 247,3 млн. рублей, из них:

- на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования - на 494,4 млн. рублей;

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 1 151,8 млн. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации - на 259,3 млн. рублей;

- на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса - на 197,8 млн. рублей;

- на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения - на 82,3 млн. рублей, и др.;

- по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 448,6 млн. рублей и др.

Уменьшение уточненного плана было произведено по прочим безвозмездным поступлениям – на 104 млн. рублей; на сумму возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 336,6 млн. рублей.

В результате всех изменений уточненный план по доходам составил **124 361,4 млн. рублей.**

Краевой бюджет за 2018 год фактически **исполнен по доходам на 127 558,4 млн. рублей**, что составляет 106,2% к уточненному бюджету; 113,5% к первоначально утвержденному бюджету и 102,6% к уточненному плану. По сравнению с уточненным бюджетом дополнительно получено доходов 7 429,4 млн. рублей. Дополнительно к уточненному плану поступило доходов в бюджет 3 197,0 млн. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 10 988,0 млн. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам первоначальный бюджет исполнен на 108,9%; уточненный бюджет – на 102,5%. По сравнению с 2017 годом поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 12,6% (таблица 1, приложение 1).

Т а б л и ц а 1 - Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пермского края за 2017-2018 годы

Виды доходов	Фактическое исполнение 2017 г.	Уточнен. бюджет 2018 г.	Фактическое исполнение 2018 г.	(млн. руб.)	
				Отклонение факта 2018г. от уточнен. бюджета, %	Отклонение факта 2018г. от факта 2017г., %
Налог на прибыль организаций	40 530,2	45 805,6	47 934,1	104,6	118,3
Налог на доходы физических лиц	28 733,1	30 375,8	30 554,2	100,6	106,3
Акцизы	8 019,2	8 135,5	8 281,4	101,8	103,3
Налоги на совокупный доход	5 297,8	6 101,6	6 377,5	104,5	120,4
Налог на имущество организаций	12 045,1	14 153,7	13 743,3	97,1	114,1
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	369,4	393,2	390,3	99,2	105,6
Государственная пошлина	454,9	493,3	500,5	101,5	110,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	49,4	22,2	33,2	149,3	67,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	655,0	617,4	890,9	144,3	136,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	214,2	92,8	175,6	в 1,9 раза	82,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9,8	14,3	6,7	46,9	68,4
Административные платежи и сборы	2,4	4,1	2,6	63,4	108,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 064,2	1 032,7	1 058,2	102,5	99,4
Прочие доходы	246,5	3,6	5,3	в 1,6 раза	
Всего налоговых и неналоговых доходов	97 692,3	107 245,8	109 953,8	102,5%	112,6%

По структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2018 году отметим, что основной их объем обеспечен поступлениями налога на прибыль организаций – 43,6%, налога на доходы физических лиц – 27,8%, налога на имущество организаций – 12,5%, акцизов по подакцизным товарам – 7,5%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 5,8% (таблица 2).

Т а б л и ц а 2 - Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета края за 2017-2018 годы

Виды доходов	Фактическое исполнение за 2017 год		Фактическое исполнение за 2018 год		Изменения в структуре, п.п.
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	
Налог на прибыль организаций	40 530,2	41,5	47 934,1	43,6	2,1
Налог на доходы физических лиц	28 733,1	29,4	30 554,2	27,8	- 1,6
Акцизы	8 019,2	8,2	8 281,4	7,5	-0,7
Налоги на совокупный доход	5 297,7	5,4	6 377,5	5,8	0,4
Налог на имущество организаций	12 045,1	12,3	13 743,3	12,5	0,2
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	369,4	0,4	390,3	0,4	0
Государственная пошлина	454,9	0,5	500,5	0,5	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	49,4	0,05	33,2	0,03	- 0,02
Платежи при пользовании природными ресурсами	655,0	0,7	890,9	0,8	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	214,2	0,2	175,6	0,2	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9,8	0,01	6,7	0,01	0
Административные платежи и сборы	2,4	0,0	2,6	0,0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 064,2	1,1	1 058,2	1,0	- 0,1
Прочие доходы	247,5	0,25	5,3	0,05	- 0,2
Всего налоговых и неналоговых доходов	97 692,1	100,0	109 953,8	100,0	0

Анализ исполнения по основным видам налоговых и неналоговых доходов показывает, что дополнительные поступления за 2018 год обеспечены перевыполнением плановых назначений по налогу на прибыль и по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

По основному источнику доходов краевого бюджета - **налогу на прибыль организаций** исполнение уточненного бюджета составило 104,6%, первоначального бюджета – 114,8%. Фактически в бюджет поступило 47 934,1 млн. рублей, что на 2 128,5 млн. рублей больше уточненного бюджета. Доля фактических поступлений налога на прибыль в структуре доходов в 2018 году по сравнению с поступлениями за 2017 год увеличилась с 41,5% до 43,6%.

По сравнению с 2017 годом поступления по налогу на прибыль организаций в 2018 году увеличились на 18,3% (на 7 403,9 млн. рублей).

Основными факторами, повлиявшими на увеличение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2017 годом являются:

повышение с 1 января 2018 года ставки налога, зачисляемой в краевой бюджет, с 16,5% до 17%;

рост налоговой базы для исчисления налога в целом по ряду налогоплательщиков Пермского края, в том числе по крупнейшему налогоплательщику (отрасль «Добыча нефти») – в 1,5 раза.

Основная доля налога на прибыль, поступающего в краевой бюджет, была сформирована предприятиями по добыче полезных ископаемых – 31,2%, обрабатывающих производств – 25,8%, оптовой и розничной торговли – 12,1% (рис.1).

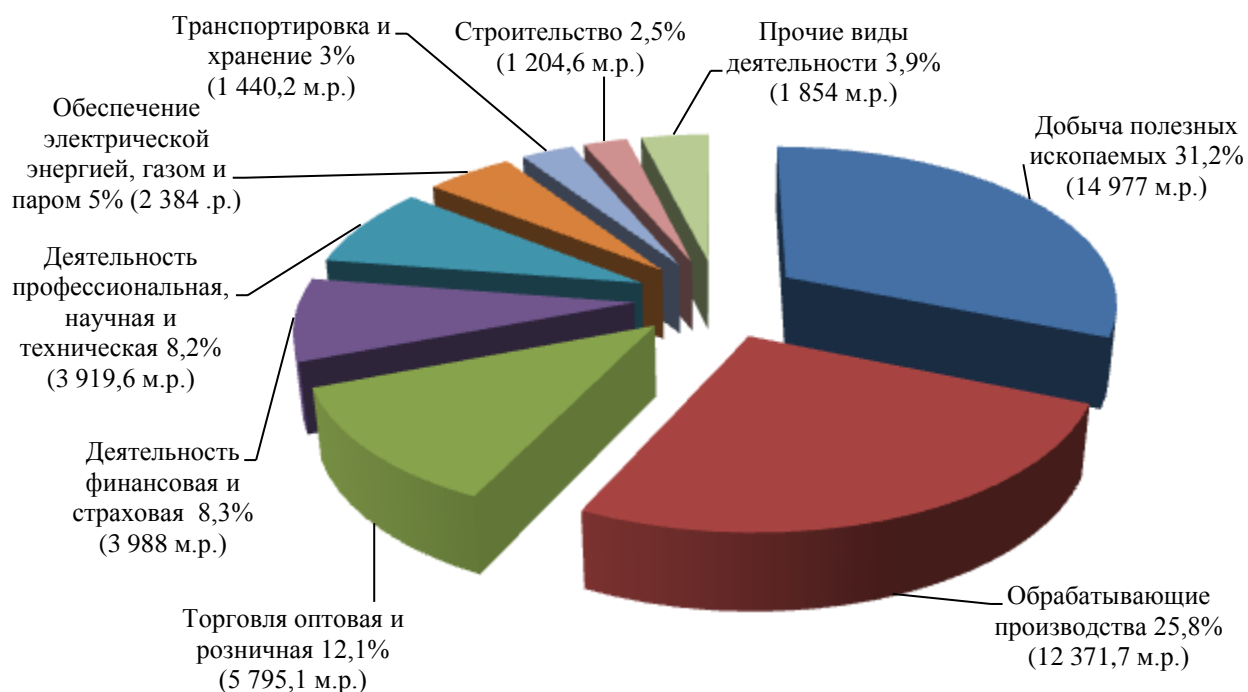


Рис.1. Поступление налога на прибыль по основным видам экономической деятельности².

Согласно отчету Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю за 2018 год по основным отраслям, формирующим базу по налогу на прибыль, по сравнению с 2017 годом наблюдается:

рост налога по добыче полезных ископаемых – на 49,4%;

увеличение налога по обрабатывающим производствам – на 16,5%, в том числе по производству химических веществ и химических продуктов на 22,7%;

рост налога по оптовой и розничной торговле – на 17,5%, и др.

По **налогу на доходы физических лиц** исполнение бюджета составило 100,6%. В течение года план по налогу не изменялся. Фактически за 2018 год поступило 30 554,2 млн. рублей, что больше уточненного бюджета на 178,3 млн. рублей.

Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 2018 год относительно поступлений за 2017 год увеличилось на 6,3%. При этом

² Форма № 1-НОМ Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю «Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2019 года».

доля фактических поступлений данного налога в краевой бюджет в 2018 году по сравнению с поступлениями за 2017 год уменьшилась с 29,4% до 27,8%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту перевыполнение плановых назначений по налогу на доходы физических лиц связано с увеличением фонда заработной платы на 7,5%.

По **акцизам** уточненный бюджет исполнен на 101,8%. Первоначальные плановые назначения выполнены на 107,5%. В структуре доходов удельный вес фактических поступлений акцизов в 2018 году по сравнению с поступлениями за 2017 год снизился с 8,2% до 7,5%.

Несмотря на увеличение поступлений по акцизам относительно 2017 года (на 3,3%), по отдельным видам акцизов отмечается снижение поступлений:

по акцизам на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% - на 1,8% в связи с изменением схемы зачисления акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации;

по акцизам на средние дистилляты – в 5,5 раз в связи с реализацией крупного (разового) заказа в 2017 году.

Исполнение уточненного бюджета по **налогу на имущество организаций** составило 97,1%, первоначального бюджета – 103,8%. Удельный вес фактических поступлений налога в доходах краевого бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился с 12,3% до 12,5%.

На рост поступлений налога на имущество организаций в 2018 году по сравнению с 2017 годом (на 14,1%) повлияло:

расширение состава объектов налогообложения в части движимого имущества.

Согласно пункту 3.3 статьи 380 Налогового кодекса Российской Федерации в 2018 году движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, является объектом налогообложения по ставке 1,1%;

увеличение налоговой ставки в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, до 1,9% (в 2017 году – 1,6%);

налогообложение отдельных объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости имущества согласно краевому законодательству³.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, уточненный бюджет исполнен на 104,5%, первоначальный бюджет – на 119,6%. В 2018 году поступления по данному виду налога увеличились на 20,4% по сравнению с поступлениями за 2017 год в связи с ростом налоговой базы у налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы».

В группе неналоговых доходов исполнение по отдельным видам сложилось следующим образом.

³ Статья 2 Закона Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, при уточненном бюджете 2,1 млн. рублей фактически поступило 8,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету перевыполнение обеспечено за счет платежей, не запланированных в бюджете – поступления части чистой прибыли от ОАО «РВ-Пермь» (4,9 млн. рублей) и от ООО «Газпром межрегион Пермь» (1,0 млн. рублей).

По платежам от государственных и муниципальных предприятий уточненный бюджет перевыполнен в 1,5 раза.

Согласно пояснительной записке по результатам работы предприятий за 2017 год поступили платежи от ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» - 864,0 тыс. рублей; ПКГУП «Автовокзал» - 942,7 тыс. рублей.

По платежам при пользовании природными ресурсами уточненный бюджет перевыполнен в 1,4 раза, дополнительно поступило в бюджет 273,5 млн. рублей. Основная сумма перевыполнения сложилась по плате за использование лесов – 252,1 млн. рублей (больше уточненного бюджета в 1,5 раза).

Основная причина перевыполнения согласно пояснительной записке к законопроекту – установление ставки платы за отпускаемую древесину в лесодефицитных районах в 4-кратном размере от ставок платы за единицу объема древесины⁴ и заключение 6 новых договоров аренды лесных участков.

Общий объем **безвозмездных поступлений** в бюджет края за 2018 год составил 17 604,5 млн. рублей, или с превышением в 1,4 раза от уточненного бюджета.

Исполнение уточненного плана по безвозмездным поступлениям сложилось на уровне 102,9%, в том числе: дотации из федерального бюджета – 135,4%; субсидии – 119,4%; субвенции – 97,3%; иные межбюджетные трансферты – 85,7%; прочие безвозмездные поступления – 100%.

II. Расходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2021 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объёме **121 607,6 млн. рублей**. В результате корректировок бюджета в течение отчетного периода первоначально утвержденный план по расходам был увеличен на 9 694,5 млн. рублей, или на 8,0%, и составил **131 302,2 млн. рублей** (приложение 2).

⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

Уточненный план по сводной бюджетной росписи составил **135 509,2 млн. рублей.**⁵ Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 4 207,0 млн. рублей сложилось за счет: распределения целевых средств из федерального бюджета и других безвозмездных поступлений от юридических лиц в сумме 4 160,4 млн. рублей; иных отклонений в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 46,6 млн. рублей (направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств).

Общий объем фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2018 год составил **127 526,7 млн. рублей.** Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **104,9%** к первоначально утвержденным назначениям, **97,1%** к уточненному бюджету и **94,1%** к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается по всем государственным программам Пермского края и непрограммным мероприятиям. Выше среднего уровня (94,1%) исполнены расходы по 7 государственным программам, в том числе: «Развитие информационного общества» (99,3%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (98,0%), «Региональная политика и развитие территорий» (97,7%), «Образование и молодежная политика» (97,6%), «Развитие транспортной системы» (95,5%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (94,4%), «Качественное здравоохранение» (94,3%).

Низкий процент освоения расходов сложился по государственным программам «Спортивное Прикамье» (82,6%), «Пермский край – территория культуры» (82,5%), «Безопасный регион» (82,9%), а также по непрограммным мероприятиям (60,9%).

2.1. По государственной программе **«Качественное здравоохранение»** расходы исполнены в сумме 24 011,7 млн. рублей, что составляет 97,9% от уточненного бюджета и 94,3% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 1 464,4 млн. рублей.

Наиболее низкое исполнение расходов, как и в предыдущие годы, сложилось по подпрограмме «Повышение эффективности системы оказания медицинской помощи» - 60,5% от плана по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сумме 739,9 млн. рублей, исполнение составило 41,7% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи;

⁵ Согласно ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись в отдельных случаях могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете.

- на развитие и укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения в сумме 181,8 млн. рублей (расходы освоены на 75,0%) в связи с нарушением подрядчиками сроков выполнения ремонтных работ (поставки оборудования), экономией от проведения конкурсных процедур;

- по мероприятию «Софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации» в сумме 223,7 млн. рублей (освоено 24,7% от уточненного плана);

- по мероприятию «Софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации, содержащих мероприятия по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» в сумме 111,0 млн. рублей (исполнение составило 55,3% от уточненного плана). Основными причинами неполного освоения средств являются: нарушение условий по заключенным контрактам со стороны поставщиков в части сроков поставки (50,4 млн. рублей), разбирательство по результатам конкурсных процедур, обжалованных в УФАС по Пермскому краю (43,0 млн. рублей), экономия по результатам проведения конкурсных процедур (17,6 млн. рублей);

- на приобретение модульных конструкций врачебных амбулаторий, фельдшерско-акушерских пунктов для населенных пунктов с численностью населения от 101 до 2000 человек за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 16,0 млн. рублей (расходы освоены на 81,2%) в связи с экономией в результате проведения конкурсных процедур и невозможностью проведения дополнительных конкурсных процедур на сумму экономии, в связи с погодными и климатическими условиями и др.

По мероприятию «Иные межбюджетные трансферты в целях развития паллиативной медицинской помощи за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» исполнение составило 51,0% от уточненного плана, не освоено 39,2 млн. рублей по причине нарушения условий по заключенным контрактам со стороны поставщиков в части сроков поставки (33,4 млн. рублей), а также экономии от проведения конкурсных процедур (5,8 млн. рублей).

По государственной программе «**Образование и молодежная политика**» исполнение составило 99,7% к уточненному бюджету и 97,6% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 888,4 млн. рублей, в том числе на развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений - 621,0 млн. рублей, на общее образование – 172,7 млн. рублей, на мероприятия в сфере высшего образования - 85,3 млн. рублей.

На реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской

Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (средства федерального и краевого бюджетов), при плане 677,2 млн. рублей направлено 380,8 млн. рублей, или 56,2%. Не освоено 296,5 млн. рублей в связи с нарушением сроков исполнения муниципальных контрактов (детские сады в с.Кондратово, с.Култаево, микрорайоне «Звездный» в г.Краснокамске).

Не освоены средства краевого бюджета в сумме 161,0 млн. рублей (исполнение – 73,0%) на мероприятия для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста в связи с длительным проведением конкурсных процедур, отсутствием откорректированной ПСД и др.

По расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сфере образования не освоено 152,1 млн. рублей, уточненный годовой план исполнен на 60,0%.

По мероприятию «Создание условий ФГБОУВО «Пермский государственный медицинский университет имени академика Е.А.Вагнера» по формированию здорового образа жизни обучающихся в образовательных организациях, находящихся на территории Пермского края» не освоено 70,0 млн. рублей (исполнение – 0%) в связи не заключением соглашения между Министерством здравоохранения Пермского края и учреждением. Отметим, что в 2017 году указанные средства не были освоены по причине отсутствия нормативного правового акта об утверждении Порядка предоставления гранта в форме субсидии из бюджета Пермского края на указанные цели.

По расходам на создание условий для повышения доступности получения высшего образования в ФГБОУВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» исполнение составило 53,6%, не освоено 13,0 млн. рублей в связи с пересмотром перечня мероприятий профориентационной направленности.

По мероприятию «Предоставление дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования» не освоено 95,0 млн. рублей (расходы исполнены на 77,8%) в связи с уточнением условий предоставления субсидии (наличие лицензии на осуществление образовательной деятельности).

По единой субвенции не освоено 61,9 млн. рублей (исполнение составило 99,8% от уточненного плана), в том числе:

- по предоставлению мер поддержки обучающимся из многодетных и малоимущих семей – 35,8 млн. рублей;

- по выплате компенсации части родительской платы в сумме 12,0 млн. рублей;

- по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных учреждений – 8,5 млн. рублей и др.

Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка жителей Пермского края»** исполнены на 95,4% от уточненного бюджета и на 94,4% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 1 183,7 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 21 050,5 млн. рублей фактические расходы составили 19 866,8 млн. рублей).

Наибольший объем неосвоенных средств, как и в предыдущие годы, сложился по расходам на предоставление мер социальной помощи и поддержки отдельным категориям граждан (не освоено 560,0 млн. рублей).

По данным расходам не освоены в основном средства:

- на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда (257,1 млн. рублей), пенсионерам, имеющим большой страховой стаж (92,4 млн. рублей), реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий (14,7 млн. рублей). Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств являются уменьшение численности получателей ЕДК и ЕДВ, экономия расходов на оплату услуг по доставке ЕДВ;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (85,7 млн. рублей);

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (64,7 млн. рублей);

- на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме (19,1 млн. рублей) и др.

Также значительный объем средств (505,5 млн. рублей) не освоен по расходам на социальную поддержку семей с детьми, профилактику социального сиротства и защиту прав детей-сирот.

Так, не освоены средства в сумме 102,5 млн. рублей (расходы исполнены на 90,3%) на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для детей-сирот.

На предоставление сертификатов на региональный материнский капитал направлено 500,0 млн. рублей при плане 577,1 млн. рублей, не освоено 77,1 млн. рублей.

Не освоены средства:

- на меры по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 62,5 млн. рублей;

- на обеспечение жильем молодых семей в сумме 44,7 млн. рублей;

- на предоставление ежемесячного пособия на ребенка семьям, имеющим детей, в сумме 40,9 млн. рублей в связи с уменьшением численности получателей выплат;

- на предоставление ежемесячной денежной компенсации на оплату коммунальных услуг многодетным малоимущим семьям – 24,9

млн. рублей;

- на предоставление государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций, в сумме 18,3 млн. рублей;

- на предоставление единовременной денежной выплаты при рождении первого ребенка – 17,1 млн. рублей и др.

По расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения не освоено 82,5 млн. рублей, уточненный годовой план исполнен на 7,6%.

По государственной программе **«Региональная политика и развитие территорий»** расходы исполнены в сумме 10 338,2 млн. рублей, что составляет 96,2% от уточненного бюджета и 97,7% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 243,6 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения (159,4 млн. рублей) приходится на мероприятие «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований».

На указанные мероприятия законом о бюджете на 2018 год было предусмотрено 1 340,0 млн. рублей, план по сводной бюджетной росписи составил 1 430,0 млн. рублей, фактически освоено 1 270,6 млн. рублей, или 88,8% от плана по сводной бюджетной росписи.

Как и ранее, основной объем субсидий направлен на финансирование инвестиционных проектов муниципальных образований (61,1%) и на реализацию ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» (38,9%).

В разрезе муниципальных образований исполнение расходов сложилось в диапазоне от 51,8% (Очерский район) до 100% (11 муниципальных районов и городских округов). Выше среднего уровня (87,9%) освоены средства в 19 муниципальных образованиях. По Суксунскому району при плане 12,0 млн. рублей исполнение составило 0.

По расходам на переселение жителей поселка Усть-Коса Косинского муниципального района исполнение составило 26,4 % от уточненного плана, не освоено 50,1 млн. рублей связано с изменением механизма реализации мероприятия.

На поддержку проектов местных инициатив направлено 173,5 млн. рублей, или 88,7% от плана, не освоено 22,1 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения (16,4 млн. рублей) приходится на софинансирование проектов инициативного бюджетирования. Расходы исполнены на 83,8% в связи с экономией по результатам конкурсных процедур.

Основной причиной низкого процента освоения расходов по

государственным программам *«Пермский край – территория культуры»* (82,5% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи), *«Спортивное Прикамье»* (82,6%), *«Безопасный регион»* (82,9%) является неосвоение средств на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

По непрограммным мероприятиям расходы исполнены в сумме 2 146,3 млн. рублей, или на 60,9% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 1 379,8 млн. рублей, в том числе:

- на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 700,0 млн. рублей.

Указанные средства были зарезервированы в бюджете в феврале 2018 года на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в целях реализации «майских» указов Президента Российской Федерации;

- на обслуживание государственного долга Пермского края – 411,1 млн. рублей.

Расходы по обслуживанию государственного долга Пермского края в 2018 году составили 94,5 млн. рублей, или 18,7% от плана 505,6 млн. рублей;

- резервный фонд Правительства Пермского края – 176,1 млн. рублей.

По мероприятию «Резервный фонд Правительства Пермского края» экономия средств сложилась в связи с отсутствием непредвиденных расходов на территории Пермского края (утвержденный объем резервного фонда Правительства Пермского края – 300,0 млн. рублей).

2.2. Финансирование расходов за счет средств **дорожного фонда** Пермского края в 2018 году произведено на уровне 102,8% к уточненному бюджету и на 95,9% к плану по сводной бюджетной росписи. При плане по сводной бюджетной росписи 13 035,9 млн. рублей перечислено из краевого бюджета средств в сумме 12 495,1 млн. рублей (приложение 3).

По направлению *«Строительство (реконструкция) объектов автомобильной отрасли регионального назначения»* исполнение годового плана составило 88,7%, освоено 2 789,6 млн. рублей при плановых назначениях 3 143,7 млн. рублей.

Из 20 объектов автомобильного строительства, включенных в Адресную инвестиционную программу Пермского края⁶ (далее – АИП) на 2018 год, полностью освоены средства по 7 объектам на общую сумму 1 141,3 млн. рублей, из них:

- автомобильная дорога *«Восточный обход г.Перми (II очередь), за исключением участка км 0-км 91 п.к. – 461,7 млн. рублей;*

⁶ Постановление Правительства Пермского края от 19.09.2017 № 785-п (ред. от 14.12.2018) «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

- строительство автомобильной дороги «Обход п.Куюда» с путепроводом через ж.-д. пути в Куединском районе Пермского края – 415,8 млн. рублей;

- реконструкция участка шоссе Космонавтов от р.Мулянка до аэропорта Большое Савино – 212,6 млн. рублей и др.

Выше среднего уровня (88,7%) освоены средства по 3 объектам на общую сумму 993,9 млн. рублей, в том числе:

- строительство автомобильной дороги «Обход г.Чусового» (корректировка) – 540,7 млн. рублей;

- автомобильная дорога Кунгур-Соликамск, участок Березники-Соликамск, км 292+560-313+100 – 449,1 млн. рублей.

На строительство автомобильной дороги Пермь-Березники 022+390-025+768, 1, 2 этапы в рамках реализации концессионных соглашений направлено 407,1 млн. рублей, или 73,1% от плана.

По 5 объектам исполнение годового плана составило 0% (не освоено 4,7 млн. рублей), в том числе реконструкция 4 мостовых переходов.

Согласно пояснительной записке основными причинами неисполнения являются нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, отсутствие положительных заключений государственной экспертизы.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 4 927,8 млн. рублей, или 99,6% от плана по сводной бюджетной росписи и 100,1% от уточненного бюджета.

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края освоены на 95,7% от плана по сводной бюджетной росписи в сумме 3 356,7 млн. рублей (не освоено 150,9 млн. рублей).

Согласно пояснительной записке невыполнение плановых показателей связано с отсутствием заявок на получение средств от органов местного самоуправления, экономией, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

2.3. На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (без учета объектов автодорожного строительства) в 2018 году направлено 3 736,6 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 160,9 млн. рублей, средства краевого бюджета – 3 575,7 млн. рублей. Уточненный годовой план в целом исполнен на 59,8% (федеральные средства – на 55,7%, краевые средства – на 60,0%), не освоено 2 509,6 млн. рублей (приложение 4).

В течение года объем финансирования АИП был увеличен с 5 493,8 млн. рублей до 6 246,3 млн. рублей, или на 13,7%. Дополнительно включены 6 объектов.

Из 51 объекта, включенного в АИП, в 2018 году не финансировались 11

объектов (план по данным объектам составляет 232,5 млн. рублей); на 100% профинансированы 4 объекта на общую сумму 754,3 млн. рублей.

Наибольший объем неиспользованных средств приходится на государственную программу «Качественное здравоохранение» - 963,6 млн. рублей, из них:

- детские поликлиники в г.Пермь (5 объектов), г.Соликамск и г.Кудымкар – 657,4 млн. рублей.

Освоение средств по указанным объектам составляет от 1,6% (поликлиника г.Кудымкар) до 94,7% (поликлиника г.Соликамск);

- сельские врачебные амбулатории в с.Гамово Пермского муниципального района и д.Савино Карагайского муниципального района – 109,4 млн. рублей.

Расходы по объектам освоены соответственно на 0,8% и 0,4%;

- лечебный корпус, г.Чердынь – 56,7 млн. рублей;
- стационар краевой психиатрической больницы – 48,1 млн. рублей (исполнение 0%);
- лечебный корпус с поликлиникой с.Юрла – 45,0 млн. рублей (исполнение 0%);
- хирургический корпус, г.Кудымкар – 33,2 млн. рублей (расходы исполнены на 9,4%) и др.

Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств бюджета Пермского края являются:

- длительные сроки подготовки проектно-сметной документации – 476,8 млн. рублей;

- внесение изменений в федеральные нормативные акты в части обязательного наличия положительного заключения ФАУ «Главгосэкспертизы» – 223,7 млн. рублей;

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения государственных контрактов, в том числе отставание от графика выполнения работ – 143,0 млн. рублей;

- поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, сроки по которым не наступили – 97,9 млн. рублей;

- экономия, в том числе по итогам проведения конкурсных процедур – 11,6 млн. рублей.

По государственной программе «Пермский край – территория культуры» не освоены средства в сумме 715,2 млн. рублей, в том числе по объекту зоопарк в г.Перми – 710,8 млн. рублей (освоено 65,4% от плана).

Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения средств является отсутствие выполненных работ.

По государственной программе «Спортивное Прикамье» не освоены средства в сумме 304,8 млн. рублей (исполнение 1,0% от плана), в том числе по объектам:

- крытый футбольный манеж в г. Перми – 269,7 млн. рублей в связи с нарушением условий исполнения государственных контрактов, повлекших судебные процедуры;

- реконструкция здания спортзала СДЮСШОР «Огонек» - 30,6 млн. рублей в связи с длительными сроками подготовки проектно-сметной документации.

По государственной программе «Безопасный регион» расходы исполнены на 44,2% от плана 477,3 млн. рублей. Не освоено 266,4 млн. рублей, в том числе:

- многофункциональный миграционный центр Пермского края – 118,0 млн. рублей, расходы исполнены на 28,3%.

Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств краевого бюджета являются:

- поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов (71,7 млн. рублей);

- перенос реализации мероприятий по технологическому присоединению к сетям (16,9 млн. рублей);

- снижение стоимости инвестпроекта по результатам разработки ПСД (29,4 млн. рублей);

- реконструкция региональной системы оповещения Пермского края – 74,4 млн. рублей (исполнение 0,8%) в связи с необходимостью повторного приема заявок на участие в электронном аукционе в соответствии с предписанием УФАС;

- пожарное депо на 2 выезда в п.Засечный Ваньковского сельского поселения Чайковского муниципального района – 46,1 млн. рублей (освоение 5,6%). Основной причиной неосвоения средств является перенос реализации мероприятий по технологическому присоединению к сетям;

- пожарное депо на 4 выезда в г.Чердынь – 25,5 млн. рублей в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов и др.

По государственной программе «Образование и молодежная политика» не освоены средства в сумме 152,1 млн. рублей, исполнение составило 60,0%. Из 9 объектов, включенных в АИП, не финансировались 4 объекта на общую сумму 53,7 млн. рублей.

Такими объектами являются:

- учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж» (г.Пермь);

- реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им.Н.Г.Славянова» (г.Пермь);

- реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж» (г.Лысьва);

- реконструкция здания КГАПОУ «Краевой колледж

предпринимательства». Надстройка спортивного зала и устройство спортивной площадки (г.Пермь).

Основной причиной неосвоения средств названо отсутствие выполненных работ.

По объекту «Общежитие для иногородних студентов в городе Перми» годовой план исполнен на 23,4%, не освоено 52,6 млн. рублей по причине расторжения государственного контракта.

На строительство нового учебного корпуса и реставрацию главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» в 2018 году направлено 6,4 млн. рублей, или 31,4% от плана.

Основной причиной низкого освоения расходов является отсутствие положительного заключения экспертизы на проектную документацию по строительству учебного корпуса (получено отрицательное заключение).

По государственной программе «Социальная поддержка жителей Пермского края» не финансировались два из трех объектов:

- строительство детского реабилитационного центра в г.Перми – не освоено 70,0 млн. рублей по причине нарушения подрядными организациями сроков исполнения государственных контрактов по разработке ПСД, в связи с чем отсутствует возможность заключения государственного контракта на СМР;

- реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната в г. Красновишерск – не освоено 7,7 млн. рублей в связи с длительными сроками проведения корректировки ПСД.

III. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет Пермского края за 2018 год исполнен с профицитом в размере 31,7 млн. рублей при плановом дефиците 11 147,7 млн. рублей.

В течение 2018 года для покрытия дефицита бюджета привлекались кредиты кредитных организаций в общей сумме 11 000,0 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2019 года задолженность по указанным кредитам составляла 1 000,0 млн. рублей.

Также для частичного покрытия дефицита бюджета Пермского края и (или) погашения долговых обязательств Пермского края было привлечено бюджетных кредитов из федерального бюджета на общую сумму 13 700,0 млн. рублей, погашено - 14 118,3 млн. рублей.

Объем государственного долга Пермского края по состоянию на 01.01.2019 составил 18 441,1 млн. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты из федерального бюджета – 8 441,1 млн. рублей;
- кредиты кредитных организаций – 10 000,0 млн. рублей.

По сравнению с 2017 годом объем государственного долга увеличился на 564,0 млн. рублей, или на 3,1%.

На 01.01.2019 **остатки на счетах** по учету средств краевого бюджета составили 3 570,0 млн. рублей (остатки на начало 2018 года составляли 3 249,8 млн. рублей). При этом остатки средств на конец года, не подлежащие распределению, составили 1 426,8 млн. рублей.

IV. О программно-целевой направленности бюджетных расходов.

В 2018 году, как и в предыдущие годы, исполнение бюджета Пермского края осуществлялось в программном формате, что предполагает увязку бюджетных расходов с достижением целевых показателей, утвержденных в составе государственных программ Пермского края.

В 2018 году бюджетные расходы исполнялись в рамках 13 государственных программ Пермского края. Отчет о достижении целевых показателей их реализации за 2018 год представлен в составе годового отчета по форме № Г-8.

Отчет о достижении целевых показателей государственных программ содержит информацию об исполнении 114 целевых показателей. Сводная оценка их исполнения представлена в приложении 5 к аналитической записке.

На основе анализа представленной в отчете информации отметим, что из общего количества целевых показателей плановые значения достигнуты по 98 показателям (86% от общего числа), включая 9 показателей (7,9%), которые исполнены ниже плановых значений с отклонением до 5%. Ряд показателей (41 показатель, или 36% от общего числа) превысил планируемые значения более чем на 10%. По отдельным показателям плановые значения превышены в 2-5 раз, что может свидетельствовать о недостатках в планировании этих показателей.

По 11 показателям (9,6%) плановые значения не достигнуты. По 5 показателям (4,4 %) на момент представления отчета отсутствуют данные.

Не достигнуты плановые значения по следующим показателям:

- количество объектов, введенных в эксплуатацию, завершенных в результате реконструкции, а также приобретенных объектов недвижимого имущества в государственную собственность (общеобразовательные организации) (33,3% от плановых значений);

- доля инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, ставших победителями и призерами всероссийских соревнований, в общем количестве инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, занимающихся в организациях, осуществляющих спортивную подготовку (94,7%);

- доля установленных водоохранных зон к общей протяженности береговой линии водных объектов (85,7%);

- доходы от платы за землю в консолидированный бюджет Пермского края (91,7%);

- доля участников Государственной программы Российской Федерации и членов их семей, занятых трудовой деятельностью, от числа прибывших участников Государственной программы Российской Федерации и членов их семей трудоспособного возраста (78,7%);

- уровень продовольственной безопасности Пермского края (91,7%);

- рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий) (78,2%);

- уровень эпизоотического благополучия и ветеринарной безопасности на территории Пермского края (69,7%);

- количество семей, улучшивших жилищные условия в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» (75,0%);
- количество граждан, получивших (реализовавших) социальную выплату для переселения из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» в г. Березники (нарастающим итогом) (92,6%);
- коэффициент подвижности населения на общественном автомобильном транспорте (91,3%).

Основными причинами не достижения плановых значений согласно представленным пояснениям являются:

- нарушение сроков проведения работ подрядчиками и наличие невыполненных работ, препятствующих сдаче объекта;
- несвоевременное внесение данных в ЕГРН;
- снижение кадастровой стоимости земли в связи с проведением процедуры оспаривания;
- снижение контингента либо невостребованность услуги;
- рост цен на материально-технические ресурсы;
- снижение объемов производства мяса скота и птицы в личных подсобных хозяйствах;
- длительность формирования нормативной правовой базы;
- не достаточное финансирование из федерального бюджета.

Характеризуя исполнение в 2018 году целевых показателей в разрезе государственных программ Пермского края, отметим, что по 6 государственным программам все целевые показатели достигнуты. В их числе государственные программы (далее – ГП):

- «Качественное здравоохранение»,
- «Социальная поддержка жителей Пермского края»,
- «Пермский край - территория культуры»,
- «Безопасный регион»,
- «Общество и власть»,
- «Развитие информационного общества».

Отметим, что все показатели ГП «Пермский край - территория культуры» исполнены со значительным превышением плановых показателей. Например, плановый показатель «количество посещений концертно-зрелищных мероприятий в расчете на 1 тыс. жителей в год» превышен в 3,4 раза. Показатель «количество посещений учреждений культуры в расчете на 1 тыс. жителей в год» превышен почти в 2 раза. В 2,3 раза превышен показатель «доля победителей и призеров межрегиональных, всероссийских и международных конкурсов и фестивалей от общего числа участников – представителей Пермского края».

Более половины показателей ГП «Общество и власть» и ГП «Развитие информационного общества» также достигнуты со значительным превышением плановых показателей. Например, показатели этих государственных программ «количество социально-

ориентированных некоммерческих организаций, работающих в социальной сфере» и «число жителей Пермского края, использующих интерактивные инструменты для управления регионом» исполнены с превышением плановых значений в 3-3,5 раза.

В 2,7 раза перевыполнен плановый показатель «доля нуждающихся в социальной поддержке от общей численности жителей Пермского края» по ГП «Социальная поддержка жителей Пермского края».

В то же время по ГП «Качественное здравоохранение» и ГП «Безопасный регион» значительное число показателей (33,3% и 50% соответственно) исполнены с отклонением ниже плановых значений до 5%.

Наиболее низкий уровень достижения целевых показателей в 2018 году отмечается по ГП «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края», половина целевых показателей которой (4 из 8) не достигнуты. При этом 2 показателя из числа достигнутых имеют отклонение ниже плановых значений до 5%.

По ГП «Экономическая политика и инновационное развитие» плановые значения целевых показателей достигнуты по 13 из 20 показателей (65% от общего числа). При этом значение одного из показателей исполнено ниже планового уровня на 4,9%, а по 4 показателям уровень исполнения превышен в диапазоне от 1,2 до 1,4 раза. По 3 показателям данной программы значения не достигнуты, а по 4 показателям – отсутствуют данные.

Исполнение целевых показателей по государственным программам «Региональная политика и развитие территорий», «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды», «Развитие транспортной системы» находится в диапазоне 80-86%. Отметим, что по этим программам высок удельный вес показателей, исполнение по которым превышает плановые значения более чем на 10%.

Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы за отчетный период исполнены на 102,6% от уточненного плана, дополнительно поступило в бюджет края 3 196,9 млн. рублей (таблица 3). Исполнение плана по расходам составило 94,1% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи. Общий объем произведенных в 2018 году расходов на 10,1% больше, чем в 2017 году.

В целях финансирования кассовых разрывов и дефицита краевого бюджета в течение 2018 года привлекались кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты. Объем государственного долга Пермского края по сравнению с 2017 годом увеличился на 3,1% и по состоянию на 01.01.2019 составил 18 441,1 млн. рублей.

Т а б л и ц а 3 - Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за 2018 год

	Уточненный план	Исполнение	Отклонение от плана	(млн. руб.) % исполнения
Доходы	124 361,5	127 558,4	+ 3 196,9	102,6%

Расходы	135 509,2	127 526,7	- 7 982,5	94,1%
Дефицит (-), профицит (+)	-11 147,7	+31,7		

Как и в предыдущие годы, основными причинами неисполнения расходов в общей сумме 7 982,5 млн. рублей в пояснительной записке названы:

неисполнение договоров подрядчиками;
отсутствие (несвоевременное предоставление) счетов на оплату товаров (услуг);

отсутствие потребности в средствах, изменение контингента получателей;
длительное (позднее) проведение конкурсных процедур, признание конкурсных процедур несостоявшимися;

отсутствием заявок на получение средств от органов местного самоуправления;

непредставление муниципальными образованиями отчетов о выполнении условий софинансирования за счет средств местного бюджета и др.

В 2018 году бюджетные расходы исполнялись в рамках 13 государственных программ Пермского края, объем расходов по которым составил 125 380,4 млн. рублей. Оценка исполнения целевых показателей государственных программ показала, что из 114 целевых показателей государственных программ и подпрограмм в 2018 году плановые значения достигнуты по 98 показателям (86,0% от общего количества показателей), включая 9 показателей (7,9%), которые исполнены ниже плановых значений с отклонением до 5%. Ряд показателей (41 показатель, или 36% от общего числа) превысил планируемые значения более чем на 10%. По отдельным показателям плановые значения превышены в 2-5 раз, что может свидетельствовать о недостатках в планировании этих показателей.

Считаем рассмотрение представленного законопроекта **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Пермского края. В качестве последствий принятия законопроекта отметим, что результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджетных назначений в текущем году и при формировании бюджета на очередной финансовый год.

Заместитель начальника управления,
государственный советник
Пермского края 2 класса

Е.А.Селянинова

Гилева
217 75 68
Нурмехаметова
217 76 32
Селянинова
217 75 49